



MARMARA ÜNİVERSİTESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

MARMARA ÜNİVERSİTESİ	1
MARMARA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ	10

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
EKLER.....	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olan Üniversite, muhasebe sistemini söz konusu Kanun'un 49 uncu maddesine dayanılarak çıkarılan "Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"ne göre düzenlemiştir. Buna göre, kamu gelirleri ve giderleri tahakkuk esasında, bütçe gelirleri ve giderleri ise nakit esasında muhasebeleştirilmiş, Yönetmelikteki hesap planı ve açıklamaları doğrultusunda tüm işlemler defterlere kaydedilerek mali rapor ve tablolar oluşturulmuştur.

Üniversitenin 2013 mali yılına ilişkin başlangıç tahmini toplam ödenek 340.288.000-TL tutarında öngörülmüş, karşılığında 290.076.000-TL'si hazine yardımı ve kalan 50.212.000-TL'si öz gelir olmak üzere aynı tutarda toplam gelir öngörülmüştür.

Buna karşılık, 2013 mali yılı sonu itibariyle tahakkuk eden toplam geliri 368.738.821,17-TL, tahakkuk eden toplam gideri ise 325.088.634,56-TL olup, 43.650.186,61-TL tutarında dönem sonu net karı oluşmuştur. Diğer taraftan, tahsil edilen toplam bütçe geliri 325.539.040,30-TL, bütçe gelirlerinden red ve iadeler 964.107,92-TL ve ödenen toplam bütçe gideri de 359.680.152,64-TL'dir. Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Takipteki alacakların muhasebeleştirilmeyerek mali tablolara yansıtılmaması

Yapılan incelemelerde, Hukuk Müşavirliğince takip edilen alacakların “121-Gelirlerden Takipli Alacaklar” Hesabına kaydedilmeyerek mali tablolara yansıtılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 üncü maddesine göre 121 hesap kod’lu gelirlerden takipli alacaklar hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.

Buna göre, takibe alınan ve tutarı 797.000-TL olan gelirlerden alacakların 121 kod’lu hesapta muhasebeleştirilerek mali tablolara yansıtılması gerekmektedir. Mali rapor ve tabloların Üniversitenin mali durumuna ilişkin gerçeği tam olarak yansıtabilmesinin de gereği budur.

Kamu idaresi cevabında: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile ilgili Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği arasında yapılan çalışmalar sonucuna gören kısa zamanda çözülecektir.

Sonuç olarak: Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, ilgili mevzuat doğrultusunda çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmakta olup, söz konusu husus, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında göz önünde bulundurulacaktır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU**

Kurum Kodu : 38.9		Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2013			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2013		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR		99.248.016,41		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		22.833.724,85	
10 HAZİR DEĞERLER		37.777.912,40		32 FAALİYET BORÇLARI		3.811.202,76	
100 KASA HESABI		1.097,22		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		3.811.202,76	
102 BANKA HESABI		36.379.123,56		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		14.928.038,52	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-548.266,05		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.624.505,80	
104 PROJE ÖZEL HESABI		2.059.754,43		333 EMANETLER HESABI		13.303.532,72	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-113.796,76		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.775.954,96	
12 FAALİYET ALACAKLARI		47.888.438,29		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.592.576,59	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		47.878.714,28		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		171.667,59	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		9.724,01		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		11.710,78	
14 DİĞER ALACAKLAR		621.134,65		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		621.134,65		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		0,00	
15 STOKLAR		1.653.114,70		38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		300.789,59	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		1.653.114,70		380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		300.789,59	
16 ÖN ÖDEMELER		11.307.416,37		39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		17.739,02	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		397 SAYIM FAZLALARI HESABI		17.739,02	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		47.987,71	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		11.307.416,37		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		47.987,71	
				472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		47.987,71	
				48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		0,00	
				480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		0,00	
				5 ÖZ KAYNAKLAR		638.989.014,57	
				50 NET DEĞER		465.678.807,65	
				500 NET DEĞER HESABI		465.678.807,65	
				57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		129.660.020,31	
				570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		129.660.020,31	
				58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		0,00	
				580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		0,00	
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		43.650.186,61	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		43.650.186,61	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.9		Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	325.088.634,56	600	GELİRLER HESABI	368.738.821,17
630 01	PERSONEL GİDERLERİ	191.995.368,25	600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.964.957,56
630 01 01	MEMURLAR	180.598.064,52	600 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	32.826.722,44
630 01 01 01	Temel Maaşlar	71.862.483,52	600 03 01 01	Mal Satış Gelirleri	14.650,00
630 01 01 01 01	Temel Maaşlar	71.862.483,52	600 03 01 01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	14.650,00
630 01 01 02	Zamir ve Tazminatlar	44.896.573,39	600 03 01 02	Hizmet Gelirleri	32.812.072,44
630 01 01 02 01	Zamir ve Tazminatlar	44.896.573,39	600 03 01 02 29	Öğün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.368.685,06
630 01 01 03	Ödenekler	43.167.541,25	600 03 01 02 31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	13.125.305,69
630 01 01 03 01	Ödenekler	43.167.541,25	600 03 01 02 32	Yaz Okulu Gelirleri	2.993.657,12
630 01 01 04	Sosyal Haklar	2.376.559,05	600 03 01 02 33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	8.516.731,50
630 01 01 04 01	Sosyal Haklar	2.376.559,05	600 03 01 02 34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	1.149.841,05
630 01 01 04 05	Ek Çalışma Karşılıkları	18.291.115,99	600 03 01 02 35	Doktora Gelirleri	272.909,00
630 01 01 04 05 01	Ek Çalışma Karşılıkları	18.291.115,99	600 03 01 02 45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	218.364,30
630 01 01 09	Diğer Personel Giderleri	3.787,32	600 03 01 02 99	Diğer hizmet gelirleri	3.166.578,72
630 01 01 09 01	Diğer Personel Giderleri	3.787,32	600 03 06	Kira Gelirleri	2.138.236,12
630 01 02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.770.030,97	600 03 06 01	Taşınmaz Kiraları	2.138.236,12
630 01 02 01	Ücretler	2.445.036,69	600 03 06 01 01	Lojman Kira Gelirleri	4.886,59
630 01 02 01 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	474.838,98	600 03 06 01 99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.133.348,53
630 01 02 01 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.970.197,73	600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	307.739.788,09
630 01 02 02	Zamir ve Tazminatlar	214.278,10	600 04 01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	4.046.080,37
630 01 02 02 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	142.767,10	600 04 01 01	Cari	4.046.080,37
630 01 02 02 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	71.511,00	600 04 01 01 01	Aİİ den Alınan Bağış ve Yardımlar	4.046.080,37
630 01 02 03	Ödenekler	1.226,30	600 04 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	296.782.000,00
630 01 02 03 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	990,00	600 04 02 01	Cari	245.632.000,00
			600 04 02 01 01	Hazine yardımı	345.632.000,00
			600 04 02 02	Sermaye	51.150.000,00

27/09/2014 11:31

Sayfa 1 / 12

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.9		Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630 01 02 03 90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödenekleri	236,20	600 04 02 02 01	Hazine yardımı	51.150.000,00
630 01 02 04	Sosyal Haklar	107.889,98	600 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.759.923,89
630 01 02 04 01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	6.084,76	600 04 03 01	Cari	1.759.923,89
630 01 02 04 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	96.954,00	600 04 03 01 03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.759.923,89
630 01 02 04 90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	4.851,22	600 04 04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.127.641,71
630 01 02 09	Diğer Giderler	1.600,00	600 04 04 01	Cari	1.127.641,71
630 01 02 09 04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	1.600,00	600 04 04 01 03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	1.127.641,71
630 01 03	İŞÇİLER	3.043.838,82	600 04 05	Proje Yardımları	4.024.142,12
630 01 03 01	Ücretler	2.285.324,63	600 04 05 01	Cari	4.024.142,12
630 01 03 01 01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	1.906.865,58	600 04 05 01 02	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	637.530,39
630 01 03 01 02	Geçici İşçilerin Ücretleri	378.459,05	600 04 05 01 10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	3.105.640,08
630 01 03 02	İhbar ve Kıdem Tazminatları	78.582,10	600 04 05 01 11	YÖK Yurtdışı Destekleri	280.971,65
630 01 03 02 01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	78.582,10	600 05	Diğer Gelirler	26.608.198,90
630 01 03 03	Sosyal Haklar	4.402,26	600 05 01	Faiz Gelirleri	2.335.896,80
630 01 03 03 01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	3.450,42	600 05 01 09	Diğer Faizler	2.335.896,80
630 01 03 03 02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	951,84	600 05 01 09 01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	26.984,39
630 01 03 03 05	Ödül ve İkramiyeler	617.771,88	600 05 01 09 03	Mevduat Faizleri	2.228.962,71
630 01 03 05 01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	502.322,28	600 05 01 09 99	Diğer Faizler	79.949,70
630 01 03 05 02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	115.449,60	600 05 02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.344.703,03
630 01 03 09	Diğer Ödemeler	57.957,95	600 05 02 06	Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	6.344.703,03
630 01 03 09 01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	24.991,03	600 05 02 06 16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	6.344.703,03
630 01 03 09 02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri	32.966,92	600 05 03	Para Cezaları	60.604,70
630 01 04	GEÇİCİ PERSONEL	4.547.182,61	600 05 03 02	İdari Para Cezaları	46.208,70
630 01 04 01	Ücretler	4.547.182,61	600 05 03 02 99	Diğer İdari Para Cezaları	46.208,70
630 01 04 01 01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	105.251,77			
630 01 04 01 04	657 S.K. 4/C Kapsamına Alınacak Ödemeler	125.298,00			

TABLO 1.10 FİNANSMAN KAYITLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 58.9		Adı : MARMARA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630 01 04 01 05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	1.223.485,30	600 05 03 09	Diğer Para Cezaları	14.396,00
630 01 04 01 90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	1.093.147,54	600 05 03 09 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	14.396,00
630 01 05	Diğer Personel	1.036.251,33	600 05 09	Diğer Çeşitli Gelirler	16.866.994,37
630 01 05 01	Ücret ve Diğer Ödemeler	1.036.251,33	600 05 09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	16.866.994,37
630 01 05 01 04	Öğrenci Harçlıkları	556.051,99	600 05 09 01 06	Kişilerden Alacaklar	644.064,09
630 01 05 01 05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	233.886,99	600 05 09 01 09	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	11.502.532,00
630 01 05 01 90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	246.312,44	600 05 09 01 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	4.720.398,28
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	33.712.207,78	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	425.876,62
630 02 01	Memurlar	31.417.122,62	600 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	425.876,62
630 02 01 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	31.417.122,62	600 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	425.876,62
630 02 01 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	19.426.737,47	600 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	425.876,62
630 02 01 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	11.990.385,15			
630 02 02	Sözleşmeli Personel	1.214.119,36			
630 02 02 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	42.022,00			
630 02 02 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	42.022,00			
630 02 02 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.172.097,36			
630 02 02 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	922.552,22			
630 02 02 06 02	Sağlık Primi Ödemeleri	249.545,14			
630 02 03	İşçiler	641.140,69			
630 02 03 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	58.644,11			
630 02 03 04 01	İşsizlik Sigortası Fonuna	58.644,11			
630 02 03 06	Sosyal Güvenlik Kurumuna	582.496,58			
630 02 03 06 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	582.496,58			
630 02 04	Geçici Personel	430.983,27			
630 02 04 04	İşsizlik Sigortası Fonuna	4.442,36			
				NET GELİR TOPLAMI :	368.738.821,17

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630	03	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna			4.442,30
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna			426.540,91
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			426.540,91
630	02	05			Diğer Personel			8.841,84
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna			8.841,84
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			8.841,84
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri			69.678.517,21
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları			20.890.555,14
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			2.903.955,09
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları			1.549.589,09
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları			1.212.573,87
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları			555,00
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları			1.525,00
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri			105.376,92
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları			34.335,64
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları			1.051.230,63
630	03	02	02	01	Su Alımları			1.051.230,63
630	03	02	03		Enerji Alımları			7.970.015,89
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları			2.280.532,09
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları			319.648,00
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları			5.369.835,79
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			6.837.644,86
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İstisna Dahil)			6.837.644,86
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları			1.904.761,14
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı			1.934.477,33
630	03	02	06	04	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri			5.000,00
630	02	02	06	90	Diğer Özel Malzeme Alımları			25.283,81

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	162.941,53			
630	03	02	09	01 Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	2.025,94			
630	03	02	09	90 Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	160.915,59			
630	03	03		Yolluklar	3.439.642,35			
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	783.043,43			
630	03	03	01	01 Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	783.043,43			
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	216.338,53			
630	03	03	02	01 Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	216.338,53			
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.440.260,36			
630	03	03	03	01 Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	2.440.260,36			
630	03	04		Görev Giderleri	492.789,83			
630	03	04	02	Yasal Giderler	141.928,11			
630	03	04	02	04 Mahkeme Harç ve Giderleri	141.278,11			
630	03	04	02	90 Diğer Yasal Giderler	650,00			
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	350.861,72			
630	03	04	03	02 İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	11.730,42			
630	03	04	03	90 Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	339.131,30			
630	03	05		Hizmet Alımları	37.283.422,47			
630	03	05	01	Müavir Firma ve Kişilere Ödemeler	29.433.463,00			
630	03	05	01	01 Etüt-Proje Birlikli Ekspertiz Giderleri	118.885,00			
630	03	05	01	02 Araştırma ve Geliştirme Giderleri	69.000,00			
630	03	05	01	03 Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıcı)	318.350,07			
630	03	05	01	04 Müteahhlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	6.452.182,97			
630	03	05	01	05 Harita Yapım ve Alım Giderleri	1.560,00			
630	03	05	01	06 Enformasyon ve Raporlama Giderleri	44.187,46			
630	03	05	01	08 Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	9.981.422,36			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630 03 05 01 09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	11.168.642,31			
630 03 05 04 90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.279.252,83			
630 03 05 02	Haberleşme Giderleri	433.377,25			
630 03 05 02 01	Posta ve Telgraf Giderleri	32.526,13			
630 03 05 02 02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	385.928,34			
630 03 05 02 03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	15.122,75			
630 03 05 03	Taşıma Giderleri	195.805,44			
630 03 05 03 02	Yoicü Taşıma Giderleri	55.216,27			
630 03 05 03 03	Yük Taşıma Giderleri	117.764,00			
630 03 05 03 04	Geçiş Ücretleri	20.150,00			
630 03 05 03 90	Diğer Taşıma Giderleri	2.675,14			
630 03 05 04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	277.138,23			
630 03 05 04 01	İlan Giderleri	231.507,10			
630 03 05 04 02	Sigorta Giderleri	45.631,13			
630 03 05 05	Kiralar	4.346.591,89			
630 03 05 05 01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	94.737,98			
630 03 05 05 02	Taşıt Kiralaması Giderleri	182.510,04			
630 03 05 05 03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	1.219,00			
630 03 05 05 05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	1.534,00			
630 03 05 05 12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	4.055.028,11			
630 03 05 05 90	Diğer Kiralama Giderleri	11.552,20			
630 03 05 09	Diğer Hizmet Alımları	2.597.046,72			
630 03 05 09 02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	1.989.276,10			
630 03 05 09 03	Kurslara Katılma Giderleri	90.299,68			
630 03 05 09 04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	41.826,41			
630 03 05 09 90	Diğer Hizmet Alımları	475.544,53			
630 03 06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	97.921,35			
630 03 06 01	Temsil Giderleri	97.921,35			
630 03 06 01 01	Temsil, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	97.921,35			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TURU	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TURU	Cari Yıl (N)
630 03 07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.565.768,55			
630 03 07 01	Menkul Mal Alım Giderleri	1.451.638,54			
630 03 07 01 01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	31.924,00			
630 03 07 01 02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	17.586,30			
630 03 07 01 03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözü bağımsız olara	940,40			
630 03 07 01 90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	1.401.186,74			
630 03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları	34.944,20			
630 03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	4.720,00			
630 03 07 02 02	Fikri Hak Alımları	13.999,20			
630 03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	16.225,00			
630 03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri	1.079.185,78			
630 03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	37.229,59			
630 03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	857.145,72			
630 03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	168.113,47			
630 03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	16.697,00			
630 03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	4.791.481,55			
630 03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	4.790.832,55			
630 03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	67.510,75			
630 03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	120.281,30			
630 03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	4.603.040,50			
630 03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	649,00			
630 03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	649,00			
630 03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	116.935,97			
630 03 09 08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	103.916,62			
630 03 09 08 01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	103.916,62			
630 03 09 09	Diğer İlaç Giderleri	13.019,35			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 03 09 04 01	Öğrenci İlaç Giderleri	13.019,35			
630 05	Cari Transferler	6.376.504,06			
630 05 01	Görev Zararları	5.369.951,62			
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	5.369.951,62			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	5.369.951,62			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.175.837,43			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.175.837,43			
630 05 03 01 03	Kamu İşveren Sendikalarına	4.600,01			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.171.237,43			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	30.715,01			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	30.715,01			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	30.715,01			
630 07	Sermaye Transferleri	2.544.726,95			
630 07 01	Yurtiçi Transferleri	2.544.726,95			
630 07 01 06	Diğer Sermaye Transferleri	2.544.726,95			
630 07 01 09 90	Diğer	31.250,00			
630 07 01 09 99	Bilimsel Araştırma Projelerinin Destek. İlgilin Giderler	2.513.476,95			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	143.914,29			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	143.914,29			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	143.914,29			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	143.914,29			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	964.107,92			
630 12 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	964.107,92			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 12 03 01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	964.107,92			
630 12 03 01 02	Hizmet Gelirleri	964.107,92			
630 13	Amortisman Giderleri	6.062.153,55			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.583.194,74			
630 13 01 02	Binaların Amortisman Giderleri	3.483.056,08			
630 13 01 02 00	Binaların Amortisman Giderleri	3.483.056,08			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	78.817,07			
630 13 01 03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	78.817,07			
630 13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	5.198,54			
630 13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	5.198,54			
630 13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	16.123,04			
630 13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	16.123,04			
630 13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.478.958,81			
630 13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	2.478.958,81			
630 13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	2.478.958,81			
630 14	İk Madde ve Malzeme Giderleri	4.438.338,18			
630 14 01	Kırtasiye Malzemeleri	1.609.105,66			
630 14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.609.105,66			
630 14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.609.105,66			
630 14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	16.623,00			
630 14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	16.623,00			
630 14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	16.623,00			
630 14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	289.766,64			

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	289.766,64			
630 14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	289.766,64			
630 14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	624.438,00			
630 14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	624.438,00			
630 14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	624.438,00			
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	143.888,42			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	143.888,42			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	143.888,42			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	453.877,08			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	453.877,08			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	453.877,08			
630 14 10	Zirai Maddeler	3.777,18			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	3.777,18			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	3.777,18			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	641.604,33			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	641.604,33			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	641.604,33			
630 14 13	Yedek Parçalar	348.265,64			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	348.265,64			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	348.265,64			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	127.513,50			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	127.513,50			
630 14 15 00 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	127.513,50			

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
				Yayınlar				
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	127.725,94			
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu	127.725,94			
630	14	16	00 00	Spor Malzemeleri Grubu	127.725,94			
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	594,74			
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar	594,74			
630	14	17	00 00	Basınçlı Ekipmanlar	594,74			
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	51.157,45			
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	51.157,45			
630	14	99	00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	51.157,45			
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.972.793,47			
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.972.793,47			
630	30	06 05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	209.164,00			
630	30	06 05 01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	40.120,00			
630	30	06 05 09		Diğer Giderler	169.044,00			
630	30	06 07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	5.627.435,93			
630	30	06 07 01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	5.627.435,93			
630	30	06 09		Diğer Sermaye Giderleri	3.136.193,54			
630	30	06 09 09		Diğer Sermaye Giderleri	3.136.193,54			
630	99			Diğer Giderler	2,90			
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	2,90			
630	99	99 00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	2,90			
630	99	99 00 00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	2,90			
GİDERLER TOPLAMI :					325.088.634,56			
GİDERLER TOPLAMI (A)					325.088.634,56	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
GELİRLER TOPLAMI (B)					368.738.821,17			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)					0,00	368.738.821,17	FAALİYET SONUCU D - A	43.650.186,61
NET GELİR (D= B- C)								

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



MARMARA ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE
İŞLETMESİ
2013 YILI DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	10
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	11
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜ	13
EKLER.....	14

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi birden fazla alt birimden (Tıp Fakültesi, Diş Hekimliği Fakültesi, Mühendislik Fakültesi vs.) müteşekkil olup, hesap ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve mali rapor ve tablolarının oluşturulmasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun geçici 11 inci maddesine dayanılarak çıkarılan "Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" ile bu Yönetmeliğe dayanılarak çıkarılan 1 sıra no'lu "Döner Sermayeli İşletmeler Genel Tebliği (Döner Sermayeli İşletmeler Detaylı Hesap Planı)" çerçevesinde hareket etmektedir. Buna göre, kamu gelirleri ve giderleri tahakkuk esasında, bütçe gelirleri ve giderleri ise nakit esasında muhasebeleştirilerek mali rapor ve tablolar söz konusu Hesap Planına uygun şekilde oluşturulmuştur.

İşletmenin konsolide bilançosuna göre sermayesi 28,00-TL olup toplam aktif büyüklüğü 27.052.860,49-TL'dir. 2013 mali yılı sonu itibariyle tahakkuk eden gelir ve kar toplamı 25.813.051,03-TL, tahakkuk eden gider ve zarar toplamı ise 26.316.174,40-TL'dir. Diğer taraftan, tahsil edilen toplam bütçe geliri 25.546.103,61-TL, bütçe gelirlerinden red ve iadeler 183.459,63-TL ve ödenen toplam bütçe gideri de 25.149.806,89-TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Marmara Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

MARMARA
ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

BİLANÇO
Tüm Birimler
01/01/2013 - 31/12/2013

Tarih : 28/01/2014 16:38
Sayfa : 1 / 1

Hesap No	Hesap	Önceki Dönem	Cari Dönem	Hesap No	Hesap	Önceki Dönem	Cari Dönem
1	DÖNEN VARLIKLAR	26.190.770,71	27.052.860,49		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	23.363.827,36	24.711.237,17
10	HAZİR DEĞERLER	635.638,87	986.190,97	30	MALİ BORÇLAR		8.201.323,44
100	KASA HESABI			303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI		8.201.323,44
102	BANKALAR HESABI	635.638,87	986.190,97	320	TİCARİ BORÇLAR	11.794.447,85	11.695.378,86
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI			320	SATICILAR HESABI	11.696.930,28	11.636.844,79
106	Diğer HAZİR DEĞERLER HESABI			326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	97.517,57	58.531,77
12	TİCARİ ALACAKLAR	6.711.621,13	8.365.057,84	33	Diğer BORÇLAR	9.840.862,67	1.918.706,33
120	ALICILAR HESABI	6.489.304,42	8.027.409,59	335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	45.448,92	45.281,83
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	222.316,71	337.648,25	336	Diğer ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	9.594.413,75	1.873.424,50
13	Diğer ALACAKLAR	14.366.193,91	14.314.673,04	36	ÖDENECEK DiğER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.448.637,00	1.794.291,36
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR	8.252.902,91	8.201.323,44	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	540.023,61	763.156,23
135	PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	159,85	3.508,47	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	16.799,71	23.636,72
136	Diğer ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	6.113.131,15	6.109.841,13	362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	146.231,35	95.044,57
15	STOKLAR	4.414.793,54	3.334.809,22	363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	744.926,42	912.019,42
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.414.793,54	3.334.809,22	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENMİŞ ÖDENECEK DiğER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	655,91	435,42
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKÜTLERİ HESABI	33.902,96	51.973,13	369	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKÜTLERİ HESABI	479.874,34	1.101.508,56
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	33.902,96	51.973,13	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	479.874,34	1.101.508,56
19	Diğer DÖNEN VARLIKLAR	28.620,30	156,29	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		30,92
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	27.178,63		39	DiğER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	5,50	
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		
195	İŞ AVANSLARI HESABI			397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI	5,50	30,92
196	PERSONEL AVANSLARI HESABI			5	ÖZ KAYNAKLAR	2.844.746,69	2.341.623,32
197	SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI	1.441,67	130,04	50	ÖDENMİŞ SERMAYE	28,00	28,00
198	DiğER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI		26,25	500	SERMAYE HESABI	28,00	28,00
2	DURAN VARLIKLAR	17.803,34		57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	11.926.415,81	13.209.675,11
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR			570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	11.926.415,81	13.209.675,11
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	7.134.904,77	10.364.956,42
255	DEMİRBAŞLAR HESABI			580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	7.134.904,77	10.364.956,42
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			59	DÖNEM NET KARIZARARI	1.946.792,35	503.123,37
267	DiğER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI			590	DÖNEM NET KARI HESABI	4.348.851,72	374.348,23
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKÜTLERİ HESABI	17.803,34		591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	6.295.644,07	877.471,60
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	17.803,34					
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	26.208.574,05	27.052.860,49		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	26.208.574,05	27.052.860,49



MARMARA
ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

GELİR TABLOSU
Tüm Birimler
01/01/2013 - 31/12/2013

Tarih : 28/01/2014 16:01
Sayfa : 1 / 1

Hesap	Açıklama	Önceki Dönem	Cari Dönem
60	BRÜT SATIŞLAR		25.802.308,00
600	YURTIÇI SATIŞLAR HESABI		25.802.308,00
61	SATIŞ İNDİRLİMLERİ (-)		114.223,37
610	SATIŞTAN İADELER HESABI (-)		114.223,37
	NET SATIŞLAR		25.688.084,63
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		15.876.065,06
622	SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)		15.876.065,06
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		9.812.017,57
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)		10.182.970,58
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI		10.182.970,58
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-370.953,01
64	DiğER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		10.745,03
642	FAİZ GELİRLERİ HESABI		35,00
649	DiğER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI		10.710,03
65	DiğER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		142.915,39
659	DiğER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)		142.915,39
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-503.123,37
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI		-503.123,37
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI		-503.123,37

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>